

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XV
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXI

Einführung

§ 1 Grundlagen	1	1
I. Begriff und Gegenstand des öffentlichen Finanzrechts	1	1
1. Öffentliche und private Finanzen	4	2
2. Anwendungsbereich und Teilgebiete des öffentlichen Finanzrechts	13	3
a) Die Ausgabenseite: Staatliche Aufgaben als Ausgangspunkt	19	4
b) Das Haushaltrecht als Steuerungs- und Kontrollinstrument	22	5
c) Die Einnahmeseite: Abgaben-, Finanzausgleichs- und Staatsschuldenrecht	28	6
d) Die Rahmenbedingungen: Wirtschafts- und Währungsrecht	36	8
II. Geschichtliche Entwicklung des Finanzrechts	41	9
III. Rechtsquellen des Finanzrechts	52	12

Erster Teil

Staatliche Ebene: Bund und Länder

§ 2 Staatsfinanzen im demokratischen Rechtsstaat	62	14
I. Das Budgetrecht als „Königsrecht“ des Parlaments	64	15
1. Haushaltstheorie als nationales Vorbehaltsgut	68	15
2. Finanzhoheit als Gesetzgebung	71	16
a) Gesetzgebungskompetenzen	72	16
b) Gesetzgebungsverfahren	73	17
II. Ausschluss der Volksgesetzgebung	85	19
§ 3 Staatliche Ausgaben	96	22
I. Grundsatz der Konnexität (Art. 104a Abs. 1 GG)	99	23
1. Verteilung der Aufgaben im Bundesstaat	103	24
a) Gesetzgebung (Art. 70 ff GG)	104	24
b) Rechtsprechung (Art. 92 ff GG)	105	24
c) Verwaltung (Art. 83 ff GG)	106	25
2. Durchführungs- und Veranlassungskonnektität	113	26
3. Verwaltungs- und Zweckausgaben	120	27
4. Verbot der Fremd- und Mischfinanzierung	124	28

II.	Ausnahmen vom Konnexitätsprinzip	127	29
1.	Auftragsverwaltung (Art. 104a Abs. 2 GG)	129	29
2.	Geldleistungsgesetze (Art. 104a Abs. 3 GG)	133	31
3.	Finanzierung von Gemeinschaftsaufgaben (Art. 91a–91e GG)	137	31
a)	Verbesserung der regionalen Wirtschaftsförderung, der Agrarstruktur und des Küstenschutzes (Art. 91a GG)	138	32
b)	Forschungsförderung (Art. 91b GG)	145	33
c)	Grundsicherung für Arbeitsuchende (Art. 91e GG)	149	34
d)	Unechte Gemeinschaftsaufgaben	153	35
4.	Finanzhilfen des Bundes (Art. 104b–104d GG)	155	35
a)	Finanzhilfen für besonders bedeutsame Investitionen (Art. 104b GG)	156	36
b)	Finanzhilfen im Bereich der kommunalen Bildungsinfrastruktur (Art. 104c GG)	172	39
c)	Finanzhilfen im Bereich des sozialen Wohnungsbaus (Art. 104d GG)	175	40
5.	Kriegsfolge- und Sozialversicherungslasten (Art. 120 GG)	177	40
6.	Ausgleichsbetrag für den öffentlichen Personennahverkehr (Art. 106a GG)	180	41
7.	Sonderbelastungsausgleich (Art. 106 Abs. 8 GG)	182	41
8.	Ungeschriebene Finanzierungskompetenzen	183	42
III.	Ausgaben im Zusammenhang mit der Europäischen Union (Art. 104a Abs. 6 GG)	184	42
1.	Vollzug und Finanzierung von Rechtsetzungsakten der Europäischen Union	185	42
2.	Haftung für Verletzungen von supranationalen oder völkerrechtlichen Verpflichtungen	190	43
IV.	Subventionen und Steuervergünstigungen	196	44
§ 4	Staatliche Einnahmen	203	46
I.	Das Prinzip des Steuerstaats	205	47
II.	Klassifizierung der Abgaben und deren Bedeutung	208	47
III.	Steuern	211	48
1.	Begriff der Steuer und Bedeutung für die Kompetenzen	212	48
a)	Geldleistungen	215	49
b)	Auferlegung durch ein öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	216	49
c)	Zweck der Einnahmeerzielung	217	49
d)	Keine Gegenleistung für eine besondere Leistung	226	51
e)	Gleichmäßigkeit und Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	228	51
2.	Einteilung der Steuern und Steuerarten sowie Ertragsverteilung (Art. 106 GG)	229	51
a)	Steuern auf den Hinzuerwerb von Vermögen	230	51
b)	Steuern auf den Vermögensbestand	232	52
c)	Steuern auf die Verwendung von Vermögen	234	52
3.	Gesetzgebungskompetenzen: Verteilung und Steuererfindungsrecht	246	54
a)	Ausschließliche Gesetzgebungskompetenzen des Bundes und der EU	246	54

b)	Ausschließliche Gesetzgebungskompetenzen der Länder	247	54
c)	Konkurrierende Gesetzgebungskompetenzen des Bundes	248	55
4.	Materiell-verfassungsrechtliche Anforderungen an Steuern	260	57
	a) Freiheitsrechte	260	57
	b) Allgemeiner Gleichheitssatz	263	57
IV.	Vorzugslasten: Gebühr und Beitrag	267	59
1.	Zentrales Merkmal: Gegeneleistungsbezug	267	59
2.	Gebühren- und Beitragszwecke	278	61
	a) Kostendeckung	281	62
	b) Vorteilsabschöpfung	286	63
	c) Soziale Zwecke	289	63
	d) Zweck der Verhaltenslenkung	294	64
	e) Weitere Zwecke bei der Gebühren- und Beitrags- bemessung	297	65
3.	Normenklarheit und Normenwahrheit im Hinblick auf ver- folgten Gebühren- und Beitragszweck	299	65
4.	Keine Umdeutung einer überhöhten Vorzugslast in eine Steuer	301	66
V.	Sonderabgaben	304	67
VI.	Sonstige Abgaben	315	69
1.	Sozialversicherungsbeiträge	315	69
2.	Abgaben sui generis	316	69
§ 5	Verteilung der Einnahmen im Bundesstaat	317	70
I.	Der sog. Finanzausgleich als Verteilungsmechanismus	320	71
1.	Grundstruktur der bundesstaatlichen Finanzbeziehungen	325	72
	a) Erste Stufe: Primärer vertikaler Finanzausgleich	326	73
	b) Zweite Stufe: Primärer horizontaler Finanzausgleich	329	73
	c) Dritte Stufe: Sekundärer horizontaler Finanzausgleich (Finanzkraftausgleich)	330	74
	d) Vierte Stufe: Sekundärer vertikaler Finanzausgleich	332	74
2.	Historische Entwicklung des Finanzausgleichs	334	75
II.	Rechtsquellen des bundesstaatlichen Finanzausgleichs	340	77
1.	Verhältnis von Grundgesetz, Maßstäbegesetz und Finanz- ausgleichsgesetz	342	78
2.	Bedeutung und verfassungsrechtliche Kritik des Maßstäbe- gesetzes	345	78
III.	Ausgestaltung der Stufen des Finanzausgleichs	350	79
1.	Primärer vertikaler Finanzausgleich (Art. 106 GG)	350	79
	a) Aufteilung nach Trennsystem	351	80
	b) Aufteilung nach dem Verbundsystem	353	80
	c) Beteiligung der Gemeinden am Steueraufkommen	358	81
2.	Primärer horizontaler Finanzausgleich (Art. 107 Abs. 1 GG)	361	82
	a) Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Landes- steuern	362	82
	b) Umsatzsteuer	368	84
3.	Sekundärer horizontaler Finanzausgleich (Art. 107 Abs. 2 Satz 1 bis 4 GG)	372	85

a) Maßstäbe der Ausgestaltung des Finanzkraftausgleichs	375	86
b) Ausgestaltung des Finanzkraftausgleichs im FAG	380	87
4. Sekundärer vertikaler Finanzausgleich (Art. 107 Abs. 2 Satz 5, 6 GG)	395	90
a) Allgemeine Bundesergänzungszuweisungen	399	91
b) Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen	400	91
c) Zuweisungen nach Art. 107 Abs. 2 Satz 6 GG	406	93
§ 6 Kreditfinanzierung und Grenzen der Staatsverschuldung	409	94
I. Das Phänomen Staatsverschuldung	413	95
1. Die „goldene Regel“ der Finanzpolitik	418	96
2. Staatsverschuldung als Demokratieproblem?	425	98
3. Entwicklung der verfassungsrechtlichen Kreditbegrenzung	428	99
a) Ursprüngliche Regelung (1949–1969)	429	99
b) Reformiertes Staatsschuldenrecht (1969–2009)	431	99
c) Änderungen durch die Föderalismusreform II (seit 2009)	437	101
d) Zeit in und nach der Corona-Krise (2020–2022)	440	101
II. Verfassungsrechtliche Grenzen (Art. 109 Abs. 3, 115 GG)	443	102
1. Staatsschuldenrecht des Bundes (Art. 115 GG)	447	103
a) Kreditbegriff und Gesetzesvorbehalt (Art. 115 Abs. 1 GG)	447	103
b) Regelverschuldung: BIP-Grenze (Art. 115 Abs. 2 Sätze 1 und 2 GG)	453	105
c) Konjunkturkomponente (Art. 115 Abs. 2 Sätze 3–5 GG)	456	105
d) Notlagen (Art. 115 Abs. 2 Sätze 6–8 GG)	462	107
e) Überschreitungen im Haushaltsvollzug (Art. 115 Abs. 2 Satz 4 GG)	475	111
2. Umsetzung der Schuldenbremse in den Ländern	477	111
a) Auftrag zur Verfassungsänderung in den Ländern (Art. 109 Abs. 3 Satz 5 GG)	479	112
b) Inhaltliche Ausgestaltung in den Ländern	484	113
c) Konsolidierungs- und Sanierungshilfen (Art. 143d Abs. 2–4 GG)	488	113
d) Stabilitätsrat (Art. 109a GG)	492	114
III. Unionsrechtliche Grenzen und Fiskalvertrag	495	115
1. Stabilitäts- und Wachstumspakt – Maastricht-Kriterien (Art. 126 AEUV)	497	115
2. Reformierter Stabilitäts- und Wachstumspakt (SWP)	503	116
a) Präventiver Arm des Stabilitäts- und Wachstumspakts .	508	117
b) Korrekter Arm des Stabilitäts- und Wachstumspakts .	510	118
c) Ausnahmen und Umsetzung	511	118
3. Vertrag über Stabilität, Koordination und Steuerung (Fiskalpakt)	514	119
4. Innerstaatliche Aufteilung der Sanktionen (Art. 109 Abs. 5 GG)	521	121
IV. Insolvenz von Bund und Ländern (Staatsbankrott)	522	121

§ 7 Grundzüge des staatlichen Haushaltsrechts	531	123
I. Haushalts- und Finanzplanung	535	124
1. Haushaltsplan und Haushaltsgesetz (Art. 110 GG)	536	124
2. Haushaltskreislauf	540	125
II. Bundesrechtliche Regelungen und Haushaltsautonomie der Länder (Art. 109 GG)	544	126
1. Haushaltsgrundgesetz (HGrG)	546	127
2. Stabilitäts- und Wachstumsgesetz (StabG)	551	128
III. Haushaltsgrundsätze	553	128
1. Vollständigkeit und Einheit des Haushalts	555	129
2. Haushaltswahrheit, -klarheit und Nachtragshaushalte	564	131
3. Ausgeglichenheit des Haushalts und Gesamtdeckungsprinzip	572	132
4. Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit	578	133
5. Jährlichkeit und Vorherigkeit	582	134
IV. Vorläufige Haushaltsführung (Art. 111 GG)	590	136
V. Über- und außerplanmäßige Ausgaben (Art. 112 GG)	597	138
VI. Staatliches Rechnungswesen	607	140
1. Kameralistik	612	141
2. Staatliche Doppik	621	142
VII. Rechnungsprüfung und Finanzkontrolle (Art. 114 GG)	625	143
§ 8 Staatliches Vermögen	634	145
I. Überblick	635	147
1. Begriff und Funktion des Staatsvermögens	640	148
2. Rechtsquellen	655	151
II. Verwaltung	659	152
1. Allgemeines	659	152
2. Liegenschaftsverwaltung	669	154
3. Beteiligungsverwaltung	673	155
III. Erwerb	679	156
1. Formelle Anforderungen	680	156
a) Zuständigkeit	680	156
b) Verfahren	682	157
2. Materielle Anforderungen des § 63 Abs. 1 BHO	690	158
a) Vermögensgegenstände	691	158
b) „zur Erfüllung staatlicher Aufgaben“	692	158
c) „in absehbarer Zeit“	695	159
d) „erforderlich“	697	159
3. Sonderfall: Grundstückserwerb (§ 64 BHO)	698	160
4. Sonderfall: Beteiligungserwerb (§ 65 BHO)	701	160
a) Anwendungsbereich	702	160
b) Materielle Vorgaben für den Anteilserwerb (§ 65 Abs. 1 BHO)	706	161
c) Einwilligungsvorbehalte (§ 65 Abs. 2 BHO)	711	162
d) Mittelbare Beteiligungen (§ 65 Abs. 3 BHO)	712	162
5. Rechtsfolgen von Verstößen	715	162
IV. Veräußerung	720	163
1. Formelle Anforderungen	721	163
a) Zuständigkeit	721	163
b) Verfahren	722	164

2. Materielle Anforderungen des § 63 Abs. 2, 3 BHO	732	165
3. Sonderfall: Grundstücksveräußerung (§ 64 BHO)	740	167
4. Sonderfall: Beteiligungsveräußerung (§ 65 Abs. 7 BHO)	742	167
5. Abgabe von Vermögensgegenständen innerhalb der Staatsverwaltung (§ 61 BHO)	745	168
6. Rechtsfolgen bei Verstößen	746	168
V. Exkurs: Vermögen juristischer Personen der mittelbaren Staatsverwaltung	748	168
§ 9 Rechtsschutz im Finanzrecht	753	172
I. Justiziabilität der bundesdeutschen Finanzverfassung	754	173
II. Subjektive Rechte im Bereich der Finanzverfassung	763	175
1. Art. 38 Abs. 1 GG als prozessualer Hebel	764	175
2. Folgerungen	769	176
III. Folgen (verfassungs-)gerichtlicher Entscheidungen	775	177
1. Nichtigkeitsklärung	776	177
2. Unvereinbarkeitsklärung	778	178
IV. Prozessuale Besonderheiten im Finanzrecht und Gründe für dessen Durchsetzungsschwächen	786	179
Zweiter Teil		
Europäische Union und Einflüsse des Unionsrechts		
§ 10 Ausgaben der Europäischen Union	796	182
I. Grundlagen und Vorfragen	796	182
II. Überblick über das Finanzrecht der EU	807	184
III. Die Planung der Ausgaben im mehrjährigen Finanzrahmen	809	184
IV. Der EU-Haushalt	815	186
§ 11 Einnahmen der Europäischen Union	821	187
I. Finanzierung durch Eigenmittel	823	188
II. Arten der Eigenmittel	828	189
§ 12 Währungsunion	834	191
I. Unionsrechtliche Voraussetzungen	835	192
II. Verfassungsrechtlicher Rahmen in Deutschland	840	193
1. Geldwertstabilität	842	194
2. Haushaltstheorie der Mitgliedstaaten	844	194
III. Exkurs: Wirtschaftsunion	848	195
IV. Organisation des Europäischen Systems der Zentralbanken (ESZB)	856	196
1. Institutionen	856	196
2. Unabhängigkeit	859	197
V. Zuständigkeiten des ESZB	862	198
1. Geldpolitik und Unterstützung der Wirtschaftspolitik	865	198
a) Sichtweise des BVerfG	870	199
b) Sichtweise des EuGH	873	200
2. Beachtung der Grenzen, insbesondere Art. 123 AEUV	875	200

§ 13 Kompetenzen der EU für die Einwirkung auf nationale Einnahmen und Ausgaben	879	204
I. Rechtsetzungsbefugnisse der Union (Harmonisierungsvorschriften)	879	205
1. Harmonisierung des Rechts der indirekten Steuern: Art. 113 AEUV	880	205
a) Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	884	206
b) Sonstige Verbrauch- und indirekte Steuern	887	206
2. Harmonisierung des Rechts der direkten Steuern (Art. 115 AEUV)	889	207
3. Steuerverfahrensrechtliche Sekundärrechtsakte	891	207
II. Primärrecht als Maßstab für das nationale Steuerrecht	892	207
1. Diskriminierungsverbote im Bereich der indirekten Steuern und Abgaben	893	208
a) Das besondere Diskriminierungsverbot des Art. 110 AEUV	894	208
b) Dienstleistungsfreiheit (Art. 56 AEUV)	901	209
2. Der Einfluss des Primärrechts auf das Recht der direkten Steuern	902	209
a) Grundfreiheiten	902	209
b) Beihilfenverbot	920	213
3. Einfluss des Primärrechts auf das Verfahrensrecht	922	214
 Dritter Teil		
Kommunale Ebene: Gemeinden und Gemeindeverbände		
§ 14 Kommunale Ausgaben	925	215
I. Die kommunale Ebene und ihre Ausgabenstruktur	926	216
II. Aufgaben der Gemeinden und Kreise	934	218
1. Selbstverwaltungsgarantie der Gemeinden und Kreise	935	218
2. Freiwillige und pflichtige Aufgaben der Selbstverwaltung	939	219
3. Übertragener Wirkungskreis/Pflichtaufgaben nach Weisung	944	220
4. Verbot der bundesgesetzlichen Aufgabenzuweisung	949	221
III. Finanzierungsverantwortung auf kommunaler Ebene	951	221
§ 15 Kommunale Einnahmen	957	223
I. Finanzhoheit der Gemeinden	958	224
II. Abgaben	962	225
1. Steuern	963	225
a) Anteile am Aufkommen der Einkommen- und der Umsatzsteuer	968	226
b) Grund- und Gewerbesteuer	972	227
c) Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	974	227
2. Vorzugslasten	977	229
a) Gebühren	982	230
b) Beiträge	984	230
3. Sonderabgaben	985	230
III. Sonstige Einnahmen	986	231
1. Erträge aus wirtschaftlicher Betätigung und Entgelte	987	231
2. Aufnahme von Krediten	993	232

§ 16 Kommunaler Finanzausgleich	1000	233
I. Überblick	1001	234
II. Anspruch auf angemessene Finanzausstattung	1004	234
1. Rechtsgrundlagen	1005	235
a) Grundgesetz	1006	235
b) Landesverfassungen	1008	235
2. Anspruchsgegner: Land	1010	236
3. Gewährleistungsgehalt	1012	236
4. Grenzen des Anspruchs: Leistungsfähigkeit des Landes	1017	237
III. Kommunaler Finanzausgleich ieS	1029	239
1. Grundlagen	1030	239
2. Vertikaler kommunaler Finanzausgleich	1032	239
3. Horizontaler kommunaler Finanzausgleich	1043	241
a) Interkommunales Gleichbehandlungsgebot	1044	241
b) Nivellierungs- und Übernivellierungsverbot	1047	241
4. Prozedurale Obliegenheiten im Gesetzgebungsverfahren?	1049	242
IV. Kreisumlage	1061	244
V. Konnexitätsprinzip	1067	246
1. Überblick	1067	246
2. Regelungsgehalt	1069	246
3. Umfang und Bemessung	1075	247
VI. Rechtsschutz	1079	248
§ 17 Kommunales Haushaltrecht	1084	250
I. Besonderheiten des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens	1084	251
1. Haushaltssatzung und Haushaltsplan	1087	251
2. Haushaltsgrundsätze	1092	252
II. Grundzüge der kommunalen Doppik	1095	253
1. Vermögensrechnung (Bilanz)	1098	253
2. Finanzhaushalt und Finanzrechnung	1103	254
3. Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung	1106	255
4. Kosten- und Leistungsrechnung	1109	255
III. Anzeigepflicht und Genehmigung durch Kommunalaufsicht	1113	256
<i>Stichwortverzeichnis</i>		259